

ОТЧЕТ
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности
акционерного общества «РПО «Таткоммунэнерго»»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2018 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 16.05.2018 №ВА-545.

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «РПО «Таткоммунэнерго» (далее – АО «РПО «Таткоммунэнерго»), её соответствие действующему законодательству.

Предмет контрольного мероприятия: законодательные и нормативные правовые акты Республики Татарстан, регламентирующие деятельность АО «РПО «Таткоммунэнерго», документы, отражающие формирование, управление и распоряжение денежными средствами, направленные на проведение финансово-хозяйственной деятельности АО «РПО «Таткоммунэнерго», в том числе финансовая (бухгалтерская), статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2015-2017 годы и январь-май 2018 года.

Объекты проверки: АО «РПО «Таткоммунэнерго».

Срок проверки: с 16 мая 2018 года по 14 июня 2018 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Показатели бухгалтерского баланса АО «РПО «Таткоммунэнерго» за 2015-2017 годы.

Таблица 1

Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	112 851	125 767	164 548	137 497
Финансовые вложения	327 116	327 116	327 116	349 883
Отложенные налоговые активы	1 633	4 010	3 993	9 319
Прочие внеоборотные активы,	13 941	20 670	20 605	1 514
<i>в том числе: незавершенное строительство</i>	<i>13 941</i>	<i>20 670</i>	<i>20 605</i>	<i>1 514</i>
Итого по разделу I	455 541	477 563	516 262	498 214

I. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	16 397	3 800	13 392	5 389
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 331	4 830	4 330	869
Дебиторская задолженность,	40 699	125 456	159 213	163 168
<i>в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками</i>	<i>36 979</i>	<i>27 793</i>	<i>59 120</i>	<i>52 329</i>
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	<i>27</i>	<i>156</i>	<i>3</i>	<i>593</i>
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	<i>1 810</i>	<i>0</i>	<i>35</i>	<i>0</i>
<i>приобретенная дебиторская задолженность</i>	<i>-</i>	<i>92 088</i>	<i>93 810</i>	<i>93 810</i>
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>1 883</i>	<i>5 419</i>	<i>12 245</i>	<i>16 436</i>
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	13 154	5 355	9 581	3 477
Денежные средства и денежные эквиваленты	256	7 507	6 309	1 789
Прочие оборотные активы,	53	0	0	32
ИТОГО по разделу II	74 890	146 948	192 825	174 724
БАЛАНС	530 431	624 511	709 087	672 938
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	603 801	523 841	523 841	523 841
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-79 960	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	7 430	7 430	7 430	7 430
Добавочный капитал	10 474	10 474	10 474	10 474
Резервный капитал	1	1	1	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-49 571	-70 498	-82 850	-154 593
Итого по разделу III	492 175	471 248	458 896	387 153
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	4 306	732	6 732	18 886
Отложенные налоговые обязательства	374	368	679	585
Итого по разделу IV	4 680	1 100	7 411	19 471

IV. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	0	0	20 518	3 100
Кредиторская задолженность,	31 644	149 830	219 490	260 434
<i>в том числе:</i>				
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	24 746	22 475	50 131	47 299
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	1 659	9 454	5 748	6 594
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	-	2 792	398	3 073
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	-	341	0	1 937
<i>авансы полученные от покупателя</i>	5 099	18 599	12 869	7 471
<i>расчеты по приобретенной кредиторской задолженности</i>	-	92 915	92 427	89 264
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	140	3 256	18 620	22 160
<i>расчеты по вкладам в уставный капитал</i>	-	0	39 296	82 637
Оценочные обязательства	1 932	2 333	2 772	2 780
Итого по разделу V	33 576	152 163	242 780	266 314
БАЛАНС	530 431	624 511	709 087	672 938
Стоимость чистых активов	492 175	471 249	458 896	387 153

2. Первоначальная стоимость основных средств АО «РПО «Таткоммунэнерго» по состоянию на 01.06.2018 года составила 186 846,1 тыс. рублей (Таблица 2).

Таблица 2

Показатели	По состоянию на:				
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.06.2018
Первоначальная стоимость основных средств (тыс. рублей)	142 646,9	163 130,6	211 208,9	195 370,6	186 846,1

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 26.05.2017 № 1172-р в уставный капитал АО «РПО Таткоммунэнерго» внесено государственное имущество в виде мусосоровоза КО-440-7 с рыночной стоимостью 3 053 тыс. рублей. Согласно данным

бухгалтерского учета АО «РПО Таткоммунэнерго» указанное имущество оприходовано в состав основных средств.

АО «РПО Таткоммунэнерго» согласно договору пожертвования №1 от 1 сентября 2017 безвозмездно передало указанное транспортное средство Исполнительному комитету Верхнеуслонского муниципального района (решение о передаче имущества согласовано с учредителем Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан). Стороны определили, что на момент заключения договора стоимость транспортного средства в качестве пожертвования составляет 2 909,3 тыс. рублей.

Таким образом, имущество, внесенное в качестве вклада в уставный капитал, оказалось невостребованным в деятельности АО «РПО Таткоммунэнерго» и передано Исполнительному комитету Верхнеуслонского муниципального района, стоимость его списана на убытки.

В составе основных средств по состоянию на 01.06.2015 числится «Котельная бассейна Буревестник» (г. Казань, проспект Победы, д.7) балансовой стоимостью 15 233 тыс. рублей. По данным, представленным АО «РПО Таткоммунэнерго», имущество не эксплуатируется с 8 октября 2012 года в связи с отсутствием потребности. В рамках осмотра установлено, что дымовая труба котельной демонтирована.

Таким образом, АО «РПО Таткоммунэнерго» не обеспечило эффективное использование имущества балансовой стоимостью 15 233 тыс. рублей. В ходе проверки управляющим АО «РПО Таткоммунэнерго» принято решение о демонтаже и перевозке котельной бассейна «Буревестник» в г. Агрыз для замены изношенной котельной по ул. Чапаева.

На момент проверки в составе основных средств АО «РПО Таткоммунэнерго» числился объект «Котельная №22 г. Зеленодольск» балансовой стоимостью 13 828,2 тыс. рублей.

В ходе осмотра установлено, что указанный объект находится в эксплуатации у ОАО «Зеленодольское предприятие тепловых сетей», документы, подтверждающие право АО «РПО Таткоммунэнерго» на включение сооружения в состав основных средств к проверке не представлены.

В ходе проверки указанное имущество списано с баланса АО «РПО Таткоммунэнерго». Внесены корректировки в бухгалтерскую отчетность АО «РПО Таткоммунэнерго».

В составе основных средств АО «РПО Таткоммунэнерго» по состоянию на 01.06.2018 числятся:

- здания ПТСы балансовой стоимостью 2 913,6 тыс. рублей с инвентарным номером 7090857;

- машины и оборудования ПТСы – 14 254,8 тыс. рублей с инвентарным номером 7090858;

- склад ПТСы – 915,3 тыс. рублей с инвентарным номером 7090859.

По данным АО «РПО Таткоммунэнерго» указанные объекты по договору №102/2016 от 20.10.2016 переданы в аренду АО «Нурлатские тепловые сети» и состоят из множества объектов основных средств.

Обобщенное отражение основных средств под одним инвентарным номером в бухгалтерском учете АО «РПО «Таткоммунэнерго» нарушает пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств «ПБУ 6/01», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26. В ходе проверки бухгалтерией АО «РПО «Таткоммунэнерго» каждому объекту основных средств из указанного перечня присвоен уникальный инвентарный номер.

3. В составе активов АО «РПО «Таткоммунэнерго» по состоянию на 01.06.2018 числится объект капитального вложения стоимостью 497,6 тыс. рублей (Таблица 3).

Таблица 3

Показатели (тыс. рублей)	По состоянию на:				
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.06.2018
	13 878,8	20 604,9	20 604,9	1 514,5	497,6

В первоначально сформированной бухгалтерской отчетности за 2017 год объем незавершенного строительства составлял 20 604,9 тыс. рублей. К проверке не представлена техническая и исполнительская документация по отдельным объектам незавершенного строительства, числившихся на балансе АО «РПО «Таткоммунэнерго».

В ходе контрольного мероприятия АО «РПО «Таткоммунэнерго» произвело корректировки в бухгалтерской отчетности за 2017 год по счету 08 на сумму 19 090,4 тыс. рублей, в том числе списаны с баланса АО «РПО «Таткоммунэнерго» следующие объекты незавершенного строительства. Таким образом, в течение длительного периода времени в ходе инвентаризации объектов незавершенного строительства не проводилось сличение данных бухгалтерского учета с фактическим наличием, что

свидетельствует о несоблюдении методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 01.06.2018 по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» числился котел КВГМ-0,63-95. Указанное имущество фактически реализовано 31.12.2013 сторонней организации. Согласно представленным АО «РПО «Таткоммунэнерго» пояснениям данная операция в программе «1С бухгалтерия» отражена некорректно, что послужило причиной ее сторнирования при закрытии месяца и отнесения стоимости котла КВГМ-0,63-95 в сумме 497,6 тыс. рублей на сальдо 08 счета «Вложения во внеоборотные активы». По итогам проведенной инвентаризации за 2014-2017 годы расхождение данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не выявлено. В ходе контрольного мероприятия указанное имущество списано с баланса АО «РПО «Таткоммунэнерго» (к проверке представлен акт списания от 13.06.2018).

Таким образом, в связи с необоснованным включением в состав незавершенного строительства фактически отсутствующего объекта «котел КВГМ-0,63-95» стоимостью 497,6 тыс. рублей в бухгалтерском балансе АО «РПО «Таткоммунэнерго» по состоянию на 31.12.2017 искажен показатель по строке «прочие внеоборотные активы» более чем на 10%,

4. Расшифровка строки «Финансовые вложения» (код 1170) в составе внеоборотных активов АО «РПО «Таткоммунэнерго» по состоянию на 01.01.2018 приведена в Таблице 4. В качестве вклада в уставный капитал АО «РПО «Таткоммунэнерго» учредителем внесены акции (доли участия) в пятнадцати предприятиях жилищно-коммунального хозяйства.

Таблица 4

Контрагенты (ИНН)	Сумма участия	Доля участия, в %
58.01.2		
Аксубаевское МПП ЖКХ ОАО 1603005314	23 568 030,00	75
АО Нурлатские ТС 1632009786	47 583 370,00	100
Балтасинское МПП ЖКХ 1612005906	44 427 740,00	75
Высокогорские коммунальные сети АО 1616016031	40 315 370,00	75
Камско-Устьинские коммунальные сети ОАО 1622005013	16 821 360,00	75
Красноборские коммунальные сети ОАО 1601006200	8 878 620,00	75
Куйбышевско-Затонские коммунальные сети ОАО	5 305 430,00	75

1622005020		
Мамадышские ТС ОАО 1626009805	24 562 480,00	100
Муслюмовские инженерные сети 1629003801	19 670 970,00	75
Новокинерское МПП ЖКХ" ОАО 1609009347	4 894 930,00	75
ОАО "Тетюшское ПТС" 1638004921	15 022 670,00	75
ООО "Тепловые сети" 1601005573	34 800 000,00	75
Сармановское МПП ЖКХ ОАО 1636005302	16 535 970,00	75
Тетюши-водоканал ОАО 1638004833	34 430 240,00	75
Шугуровское МПП ОАО 1649011720	12 645 870,00	75
АКБ "Энергобанк" 1653011835	420 200,00	
Итого	349 883 250,00	

В составе финансовых вложений АО «РПО «Таткоммунэнерго» числятся акции ОАО «Красноборские коммунальные сети», ОАО «Новокинерское МПП ЖКХ», ОАО «Шугуровское МПП» на общую сумму 26 419,4 тыс. рублей, в отношении которых открыта процедура банкротства (ОАО «Красноборские коммунальные сети», ОАО «Шугуровское МПП») и ликвидации (ОАО «Новокинерское МПП ЖКХ»).

5. Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018, срок возникновения которой превышает 365 дней, приведена в Таблице 12 (задолженность отражена по строке 1230 баланса АО «РПО «Таткоммунэнерго»). Согласно п.4.10 Положения по учетной политике на 2017 год АО «РПО «Таткоммунэнерго» образует резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты, по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основе инвентаризации задолженности.

Так, АО «РПО «Таткоммунэнерго» создало резервы по сомнительным долгам 18 контрагентов на общую сумму 6 348,5 тыс. рублей, в том числе по должникам ОАО «Аксубаевское МПП ЖКХ», ОАО «Шугуровское МПП» резервы в сумме 2 550,9 тыс. рублей созданы только в ходе проводимого контрольного мероприятия (корректировка баланса проведена после отчетной даты в целях устранения выявленных в ходе проверки нарушений).

По состоянию на 01.06.2018 в составе дебиторской задолженности АО «РПО «Таткоммунэнерго» с июля-августа 2015 года числится переданная по договорам цессии (уступка права требования) задолженность ООО «Теплосбыт», ООО «Тепло», ОАО «Коммунальные сети Верхнеуслонского

района» в общей сумме 93 810,0 тыс. рублей. Со стороны АО «РПО «Таткоммунэнерго» договора уступки права требования подписаны управляющим Шарафетдиновым Ф.Ф., со стороны ЗАО «Газпром межрегион Казань» – генеральным директором Ханбиковым Р.С.

Задолженность ООО «Теплосбыт», ООО «Тепло», ОАО «Коммунальные сети Верхнеуслонского района» не погашена в установленные сроки (просрочка более 2 лет), не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, в отношении должников открыто конкурсное производство (решения суда №А65-9221/2015 от 02.12.2015, №А65-19468/2014 от 17.02.2015) или принято решение об исключении из ЕГРЮЛ. Вместе с тем, АО «РПО «Таткоммунэнерго» задолженность по указанным контрагентам не отнесло к сомнительной и не создало резерв на случай непогашения.

В 2015-2017 годы и январе-мае 2018 года сомнительная задолженность отдельных контрагентов перед АО РПО «Таткоммунэнерго» погашена и (или) списана с баланса за счет созданного резерва. В нарушение инструкции (подраздел «Забалансовые счета») по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н) списанная в убыток задолженность контрагентов ОАО «АлексеевскВодоканал», ОАО «Мамадышские ТС» (согласно сведениям, размещенным на сайте <https://egrul.nalog.ru>, указанные юридические лица деятельность не прекратили) в общей сумме 1 590,6 тыс. рублей не отражена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». В ходе проверки списанная в убыток задолженность ОАО «АлексеевскВодоканал», ОАО «Мамадышские ТС» отражена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (представлена бухгалтерская справка)

6. Структура доходов, расходов представлена в Таблице 5.

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год
Выручка	164 315	253 330	229 096
Себестоимость продаж	-154 180	-216 529	-246 089
Валовая прибыль (убыток)	10 135	36 801	-16 993
Управленческие расходы	-20 917	-35 873	-
Прибыль (убыток) от продаж	-10 782	928	-16 993

Доходы от участия в других организациях			62
Проценты к получению	82	169	147
Проценты к уплате	-981	-504	-1 377
Прочие доходы	841	5 910	1 287
Прочие расходы	-12 368	-18 064	-60 019
Прибыль (убыток) до налогообложения	23 208	-11 561	-76 893
Текущий налог на прибыль	-	-331	-
<i>в том числе постоянные налоговые обязательства</i>	<i>-2 281</i>	<i>-2 970</i>	<i>-9 766</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	6	-311	95
Изменение отложенных налоговых активов	2 376	-17	5 326
Прочее	-	-133	-2 721
Чистая прибыль (убыток)			
в том числе:			
списаны расходы прошлых периодов			-45 849
Итого чистый убыток без учета списания расходов прошлых периодов	-20 826	-12 353	-25 894

7. В 2015-2017 годы и в январе-мае 2018 года АО «РПО «Таткоммунэнерго» произвело 43 закупки на общую сумму 106 595,3 тыс. рублей. По результатам торгов (6 открытых конкурсов, 37 запросов предложений) заключены 43 договора на общую сумму 85 654,1 тыс. рублей, экономия по результатам торгов составила 20 941,2 тыс. рублей (19,6%). В 23 торгах единственным участником выступал ООО «ГазАкваСтрой», в 8 торгах – АО «Таткоммунпромкомплект», по одному разу единственными участниками являлись ООО «Ремстройком», АО «2К», ООО «Авангард-спецодежда Казань».

8. Информация о среднесписочной численности АО «РПО «Таткоммунэнерго» и начисленной заработной платы в период с 2015 года по 1 квартал 2018 года представлена в таблице (Таблица 6).

Таблица 6

Показатели	2015	2016	2017	1 квартал 2018
Объем начисленной з/п (тыс. рублей)	45 482,1	58 445,6	50 226,7	13 794,5
Численность (ед.)	145	213	189	213
Средняя з/п (рублей)	26 139,2	22 866	22 145,8	21 587,6

В целом средняя заработная плата АО «РПО «Таткоммунэнерго» в 1 квартале 2018 года снизилась по сравнению с уровнем 2015 года на 17,4%.

Выводы

1. В 2015-2017 году АО «РПО «Таткоммунэнерго» оставалось убыточным предприятием, чистый совокупный убыток без учета списания расходов прошлых периодов за 2015-2017 годы составил порядка 59,0 млн. рублей.

2. Выявлены отдельные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета.

3. На момент проверки имелось неиспользуемое имущество Общества.

Предложения

Для принятия мер по устранению выявленных недостатков предлагается направить:

- представление в управляющую организацию, осуществляющую полномочия единоличного исполнительного органа АО «РПО «Таткоммунэнерго» – АО «Управление капитального строительства инженерных сетей и развития энергосберегающих технологий Республики Татарстан»;

- информацию в Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан;

- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан

А.Р. Валеев